



Carolina Holmberg

Kommunstyrelsen

carolina.holmberg@trelleborg.se

## Uppföljning Intern kontroll 2019 - Trelleborgs Rådhuskoncern

### Inledning

Trelleborgs Rådhus AB är moderbolag och ägare till nio aktiebolag - AB Trelleborgs Hem, Trelleborgs Hamn AB, AB Visit Trelleborg, Trelleborgs Energiförsäljning AB<sup>1</sup>, Trelleborgs Fjärrvärme AB, Trelleborgs Elnät AB, Trelleborgs Stadsnät AB, Östersjöterminalen AB och Fastighets AB Skarpskytten 17. Enligt kommunfullmäktiges ägardirektiv till Trelleborgs Rådhus AB skall bolaget ansvara för ägarstyrning och dialog med dotterbolagen, liksom att utveckla koncerngemensamma förhållningssätt. Bolaget skall också skapa former för effektiv uppföljning och rapportering på koncernnivå.

### Beredning

Trelleborgs kommun har sedan 2017 ett nytt reglemente för intern kontroll som utöver nämnderna även omfattar de kommunala bolagen. Av de nio bolagen har fem inkommit med uppföljningsrapporter av intern kontrollplan 2019. Detta beror på att endast fem bolag har antagit interna kontrollplaner för år 2019<sup>2</sup>.

Uppföljningarna är av varierande kvalitet och svåra att göra en samlad analys utav. Detta beror på att varje dotterbolag i nuläget tar fram interna kontrollplaner efter egna metoder<sup>3</sup>. De flesta uppföljningarna visar vilka riskområden som har granskats men saknar dokumentation av utfallet och av efterföljande åtgärder. Det som kan konstateras genom återrapporteringen är att de rapporterade bolagen arbetar kontinuerligt med sina riskområden. Nedan följer ett urval av riskområden

---

<sup>1</sup> Trelleborgs Elnät AB bildades under första kvartalet 2019. Kommunfullmäktige beslutade därefter, 2019-12-16 § 292, att bolaget skulle överföras som dotterbolag till Trelleborgs Rådhus AB. Elnätsverksamheten beräknas bli operativt i bolagsform 2020-06-01, därmed bedrivs elnätsverksamheten för närvarande i förvaltningsform där uppföljningen av den interna kontrollplanen för 2019 görs av tekniska servicenämnden.

<sup>2</sup> Samordning av bolagens arbete med intern kontroll har på grund av personalbortfall på kommunledningsförvaltningen blivit eftersatt. Det fortsatta arbetet med bolagens interna kontroll behandlas i nästa avsnitt.

<sup>3</sup> I samband med att kommunfullmäktige beslutade anta det nya reglementet (KS 2017/1172) gavs de kommunala bolagen i uppdrag att anta egna riktlinjer för bolagens arbete med intern kontroll.

och hur granskningarna har följts upp. Alla inkomna uppföljningar bifogas tjänsteskrivelsen.

### ***AB TrelleborgsHem:***

Identifierade risker	Granskning	Uppföljning
Bolaget har ett flertal beställare och risk finns att kunskap saknas i organisationen gällande upphandlingsregler samt att dokumentation inte sker.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontroll av dokumentation enligt nedskrivna rutiner.</li> <li>Granskning av 2 upphandlingar per avdelning.</li> <li>Kontrollera beloppsmässigt stora leverantörer att direktupphandling har gjorts.</li> </ol>	Uppföljning påbörjad under våren/hösten 2019 och avslutad 2019-11-30. Utfall av granskningen saknas i återrapporteringen.
Felaktig betalning av moms och skatter samt att betalning inte sker i tid.	Granskning av rutiner för framtagande av underlag samt inbetalning till Skatteverket.	Uppföljning våren 2019 och avslutad 2019-11-30. Utfall av granskningen samt efterföljande åtgärder saknas i återrapporteringen.
Process i samband med av- och omflyttning. Risk att ev. brister och fel i samband med besiktning inte blir åtgärdade och/eller debiteras hyresgästen.	Granskning av rutin för av- och omflyttning.	Påbörjades våren 2019 och avslutades 2019-11-30 Utfall av granskningen samt efterföljande åtgärder saknas i återrapporteringen.
Rutin för sponsring: risk att erhållen motprestation inte uppfyller regelverket för sponsring.	Granskning av erhållen motprestation.	Påbörjades våren 2019 och avslutades 2019-11-30 Utfall av granskningen samt efterföljande åtgärder saknas i återrapporteringen.
IT-säkerhet: Risk för att obehöriga får tillgång till information i bolagets verksamhetssystem. Risk för förlust av dator/ Ipad och telefon.	Granskning av rutin för IT-säkerhet gällande både mjuk- och hårdvara.	Utredning via PwC för att identifiera riskområdena avslutades 2019-11-30. En handlingsplan med åtgärder har tagits fram.

### ***AB Visit Trelleborg:***

Identifierade risker	Granskning	Uppföljning
Säkerställande av bolagets kontroll över innehållet i alla avtal som ingås med kunder, leverantörer och samarbetspartners, dvs. avtalslängd, uppsägningstider etc.	Rutin för hantering av avtal	Årlig uppföljning och genomgång av avtal/ uppdatering av dokument.
Kompetensförsörjning	Rutin för rekrytering och introduktion	Avslutad. Befintlig rutin bedöms fungera väl.
Verksamhet – arbete med GDPR	Rutiner för hantering av personuppgifter	Kontinuerlig uppföljning genom kontakt med dataskyddsombud.

### ***Trelleborgs Energiförsäljning AB:***

Identifierade risker	Granskning	Uppföljning
Likviditet	Bank/prognoser	Löpande månadsvis granskning
Handelsportfölj	Riskpolicy	Uppföljning löpande på styrelsesammanträden

**Trelleborgs Fjärrvärme AB:**

Identifierade risker	Granskning	Uppföljning
Risker kopplade till bolagets ekonomi, ex: försening avseende kundfordringar, bokslut etc.	Regelbundna kontroller av bolagets ekonomiska rutiner.	Regelbundna kontroller
Risker kopplade till leverans av bränsle	Översyn av avtal, kontakt med leverantörer	Regelbundna kontroller

**Det fortsatta arbetet med intern kontroll**

Alla nämnder och bolag i Trelleborgs kommun omfattas nu av ett gemensamt reglemente och enhetliga riktlinjer för intern kontroll. Ett logiskt nästa steg är därför att samordna även det praktiska, löpande arbetet med intern kontroll. En ökad samordning av nämndernas arbete med intern kontroll har redan påbörjats under hösten 2019. Under hösten 2020 bör detta expanderas till att innefatta även bolagens interna kontrollarbete. Detta innebär bland annat att representanter för de olika bolagen bör medverka i det kommunövergripande nätverket för intern kontroll. Vidare bör bolagen använda samma IT-stöd som nämnderna använder för att hantera processer som riskanalyser, uppföljning och rapportering av intern kontroll.

En rimlig ambition är att hantera allt arbete med intern kontroll i en enhetlig, gemensam process för hela den kommunala verksamheten. Detta fungerar framgångsrikt i andra kommuner av Trelleborgs storlek. Det förutsätter emellertid att respektive bolag utser personal med särskilt ansvar för intern kontroll, samt anskaffar användarlicenser för arbete i det kommungemensamma IT-systemet för intern kontroll. Man bör även se över hur dotterbolagens interna kontroll kan hanteras gemensamt av moderbolaget, Trelleborgs Rådhus AB, för att skapa betydande samordningsvinster.

**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta

att godkänna de kommunala bolagens återrapportering, samt

att ge Trelleborgs Rådhus AB i uppdrag att ytterligare samordna bolagens arbete med intern kontroll